

المحاضرة السابعة

الفصل الرابع

المحاسبة عن العمليات الرأسمالية

يقصد بالعمليات الرأسمالية؛ تلك العمليات المتعلقة بالأصول الثابتة. فما هي الأصول الثابتة؟

هي: الآلات ، المباني ، الأراضي ، الأثاث ، السيارات التي تفتنيها المنشأة بهدف المساعدة في الانتاج ، ولا يكون الهدف من شرائها إعادة بيعها وتحقيق ربح من وراء ذلك.

المراحل التي تمر بها الأصول الثابتة

تمر الأصول الثابتة بمراحل ثلاث هي:

1. مرحلة شراء الأصول الثابتة

2. مرحلة استخدام الأصول الثابتة

3. مرحلة الاستغناء عن الأصول الثابتة

المرحلة الأولى: المحاسبة عن شراء الأصول الثابتة

الأصول عندما تشتري فإن معنى ذلك أنها زادت ، والأصول عندما تزيد تسجل مدينة، وتعتبر المبالغ المدفوعة للحصول على الأصول الثابتة مصروفات رأسمالية تضاف الى قيمة الأصل. **فتكلفة الأصل عبارة عن كل ما أنفق عليه حتى يصبح جاهزا للاستخدام، وقد تتمثل تلك المصروفات فيما يلي:**

1. ثمن شراء الأصل من واقع الفاتورة أو مستند الشراء.

2. مصروفات النقل والتأمين على الأصل حتى يصل للمنشأة.

3. الرسوم الجمركية إذا كان الأصل مستوردا.

4. المبالغ المدفوعة مقابل اعداد وتركيب الأصل للاستخدام.

5. أتعاب الفنيين ورسوم التسجيل.

سيكون القيد المحاسبي في جميع الحالات السابقة:

من ح/ الأصل (الآت - مباني - سيارات)

الى ح/ الخزينة - أو البنك

مثال: فيما يلي العمليات المتعلقة بشراء آلات من اندونيسيا لمصنع الصابون في المشغلية وذلك خلال شهر يناير 2022م.

1. في 1/1 تم شراء آلات بمبلغ 50000 ريال بشيك.
2. في 1/3 تم شحن الآلات بمبلغ 2000 ريال بشيك.
3. في 1/3 تم التأمين علي الآلات حتى تصل الى المصنع بمبلغ 3000 ريال بشيك.
4. في 1/15 تم دفع رسوم جمركية على الآلات قدرها 5000 ريال بشيك.
5. في 1/20 عمل قواعد تشغيل للآلات بمبلغ 4000ريال نقدا.
6. في 1/30 دفعت الشركة أتعابا للخبير مقابل تركيب وتشغيل الآلات بمبلغ 1000 ريال بشيك.

المطلوب

1. تسجيل العمليات المالية السابقة في دفتر اليومية العامة.
2. اعداد حساب الأستاذ للآلات فقط.

الحـل

أولاً: دفتر اليومية العامة

التاريخ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
1 / 1	1	من ح/ الآلات الى ح/ البنك شراء آلات بشيك	50000	50000
1 / 3	2	من ح/ الآلات الى ح/ البنك تكلفة شحن الآلات بشيك	2000	2000
1 / 3	3	من ح/ الآلات الى ح/ البنك تكلفة التأمين على الآلات بشيك	3000	3000
1 / 15	4	من ح/ الآلات الى ح/ البنك تكلفة رسوم جمركية آلات بشيك	5000	5000
1 / 20	5	من ح/ الآلات الى ح/ الخزينة تكلفة قواعد خرسانية للآلات نقدا	4000	4000
1 / 30	6	من ح/ الآلات الى ح/ البنك تكلفة أتعاب الخبير بشيك	1000	1000

ثانياً: ترحيل حساب الآلات الى دفتر الأستاذ العام

ح/ الآلات

دائن	مدين
	50000 الى ح/ البنك 1 / 1
	2000 الى ح/ البنك 1 / 3
	3000 الى ح/ البنك 1 / 3
	5000 الى ح/ البنك 1 / 15
65000 رصيد مرحل	4000 الى ح/ الخزينة 1 / 20
	1000 الى ح/ البنك 1 / 30
65000	65000

65000 رصيد منقول

تابع الفصل الرابع: المحاسبة عن العمليات الرأسمالية

ثانياً: المحاسبة عن استخدام الأصول الثابتة

تبدأ هذه المرحلة من تاريخ الاستخدام الفعلي للأصل الثابت حتى تاريخ الاستغناء عنه نهائياً، وخلال هذه المرحلة تقوم المنشأة بعمل الصيانة اللازمة للمحافظة على الأصل، أو زيادة طاقته الإنتاجية.

تنقسم مصروفات استخدام الأصل الثابت الى ثلاثة أقسام:

1. مصروفات رأسمالية
2. مصروفات إيرادية
3. استهلاك الأصل

مصروفات رأسمالية:

هي المصروفات التي تنفق على تطوير الأصول الثابتة، أي التي تعمل على رفع الطاقة الإنتاجية للأصل الثابت، مثل: بناء طابق جديد فوق المبنى، أو زيادة عمر الأصل مثل: شراء موتور جديد للسيارة، أو تحسين وتطوير جودة إنتاجية الأصل الثابت بإضافة تقنية جديدة فهذه المصروفات تضاف الى تكلفة الأصل.

سيكون القيد المحاسبي في هذه الحالة:

من ح/ الأصل (آلات - مباني - سيارات)

الى ح/ الخزينة - أو البنك

ب. مصروفات إيرادية:

هي المصروفات التي تنفق للمحافظة على الكفاءة الحالية للأصول الثابتة وبقاؤه كما هو - مصاريف الصيانة - فهذه المصروفات لا ترفع الطاقة الإنتاجية للأصل ولا تعمل على تحسين وتطوير إنتاجيته، وإنما تحافظ عليه كما هو، ولذلك فهي لا تضاف الى تكلفة الأصل، وإنما تعالج على أنها مصروف كبقية المصروفات الجارية التي ترحل الى قائمة الأرباح والخسائر مثل: مصاريف صيانة الآلات والسيارات والمباني.

سيكون القيد المحاسبي في هذه الحالة:

من ح/ مصروف الصيانة

الى ح/ الخزينة - أو البنك

مثال 2:

فيما يلي العمليات التي تمت في منشأة سالم حسين خلال عام 1442 هـ

1. في 1 / 1 تم طلاء المباني وتكلف ذلك 5000 ريال نقداً.
2. في 1 / 31 تم بناء طابق جديد وتكلف ذلك 200000 ريال بشيك.
3. في 2 / 28 تم صيانة الآلات بمبلغ 4000 ريال نقداً.
4. في 3 / 31 تم تركيب ماكينة جديدة لإحدى السيارات بمبلغ 15000 ريال نقداً.
5. في 4 / 30 تم تركيب بطارية جديدة لإحدى السيارات بمبلغ 200 ريال نقداً.

المطلوب

اثبات ما تقدم في دفتر اليومية العامة.

الحل

دفتر اليومية العامة

التاريخ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
1 / 1	1	من ح/ المصرف الى ح/ الخزينة طلاء المباني نقداً	5000	5000
1 / 31	2	من ح/ المباني الى ح/ البنك بناء طابق جديد بشيك	200000	200000
2 / 28	3	من ح/ المصروفات الى ح/ الخزينة صيانة الآلات نقداً	4000	4000
3 / 31	4	من ح/ السيارات الى ح/ الخزينة تركيب موتور جديد للسيارة	15000	15000
4 / 30	5	من ح/ المصروفات الى ح/ الخزينة تركيب بطارية لإحدى السيارات	200	200

جـ. اهلاك الأصل الثابت

الاهلاك هو: النقص في قيمة الأصل الثابت بسبب الاستخدام أو التقادم.

ويحسب بعدة طرق هي:

1. طريقة القسط الثابت
2. طريقة القسط المتناقص
3. طريقة وحدات النشاط (الساعة – الكيلومتر – وحدات الإنتاج)
4. طريقة أعاد التقدير

الطرق الأكثر استخداما هما طريقتان:

الطريقة الأولى: طريقة القسط الثابت ، يحسب قسط الاهلاك وفقا لهذه الطريقة كما يلي:

قسط الاهلاك =

تكلفة الأصل – القيمة التخريدية

العمر الافتراضي بالسنوات

مثال ايضاحي:

آلة قيمتها **80000** ريال ، عمرها الانتاجي **5** سنوات ، يتوقع بيعها في نهاية عمرها كخردة بمبلغ **5000** ريال، فيحسب قسط الاهلاك السنوي كما يلي:

$$\text{قسط الاهلاك} = 80000 - 5000 / 5 = 15000$$

يتم القيد المحاسبي لقسط الإهلاك السنوي كما يلي:

15000 من ح/ اهلاك الآلة (قائمة الدخل)

15000 الى ح/ مخصص اهلاك الآلة (قائمة المركز المالي)

الطريقة الثانية: طريقة القسط المتناقص ، يحسب قسط الاهلاك وفقا لهذه الطريقة كما يلي:

آلة قيمتها **80000** ريال ، عمرها الانتاجي **5** سنوات ، ويراد اهلاؤها بطريقة القسط المتناقص بمعدل اهلاك سنوي قدره **40%** ، فيحسب قسط الاهلاك السنوي كما يلي:

$$\text{قسط الاهلاك في السنة الأولى} = 80000 * 40\% = 32000$$

$$\text{قسط الاهلاك في نهاية السنة الثانية} = 48000 * 40\% = 19200$$

$$\text{قسط الاهلاك في السنة الثالثة} = 28800 * 40\% = 11520$$

$$\text{قسط الاهلاك في السنة الرابعة} = 17280 * 40\% = 6912$$

$$\text{قسط الاهلاك في السنة الخامسة} = 10368 * 40\% = 4147$$

$$\text{رصيد الآلة في نهاية السنة الخامسة (قيمتها كخردة)} = 10368 - 4147 = 6221$$

مثال 2:

آلة قيمتها **100000** ريال ، عمرها الانتاجي **8** سنوات ، يتوقع بيعها في نهاية عمرها كخردة بمبلغ **10000** ريال.

المطلوب:

1. احسب الاهلاك السنوي بطريقة القسط الثابت

2. احسب الاهلاك السنوي بطريقة القسط المتناقص إذا علمت أن معدل الاهلاك المقدر بواقع **30%**

الحل

أولاً: قسط الاهلاك بطريقة القسط الثابت =

$$11250 = 8 / 10000 - 100000$$

ثانياً: قسط الاهلاك بطريقة القسط المتناقص =

قسط الاهلاك في السنة الأولى = $100000 * 30\% = 30000$

قسط الاهلاك في السنة الثانية = $70000 * 30\% = 21000$

قسط اهلاك السنة الثالثة = $49000 * 30\% = 14700$

قسط اهلاك الآلة في السنة الرابعة = $34300 * 30\% = 10290$

قسط اهلاك السنة الخامسة = $24010 * 30\% = 7203$

قسط الاك السنة السادسة = $16807 * 30\% = 5042$

قسط اهلاك السنة السابعة = $11765 * 30\% = 3530$

قسط اهلاك السنة الثامنة = $8235 * 30\% = 2471$

رصيد الآلة في نهاية السنة الثامنة = $8235 - 2471 = 5764$ وهذه هي القيمة التخريدية للآلة

المحاضرة الثامنة

تابع الفصل الرابع: المحاسبة عن العمليات الرأسمالية

المرحلة الثالثة: المحاسبة عن الاستغناء عن الأصول الثابتة.

قد يقرر المشروع بيع الأصل الثابت قبل انتهاء عمره الانتاجي وذلك لشراء أصل آخر بدلا منه أكثر كفاءة أو أن المنشأة اكتشفت أن الأصل زائد عن حاجتها.

وعند بيع الأصول الثابتة نجد أن هناك ثلاث حالات هي:

1. أن القيمة البيعية للأصل الثابت = صافي القيمة الدفترية.
2. أن القيمة البيعية للأصل الثابت < صافي القيمة الدفترية.
3. أن القيمة البيعية للأصل الثابت > صافي القيمة الدفترية.

حيث أن:

صافي القيمة الدفترية = تكلفة الأصل – مجمع استهلاك الأصل

القيود المحاسبية للحالات الثلاث

كل حالة من الحالات الثلاث تتطلب قيدين:

ال قيد الأول: يتعلق بإقفال مجمع اهلاك الأصل في الأصل

مثلا: من ح/ مجمع اهلاك السيارات

الى ح/ السيارات

اقفال مجمع اهلاك السيارات في السيارات

ال قيد الثاني: يتعلق بإثبات بيع الأصل

مثلا: من ح/ الخزينة .. البنك

الى ح/ السيارات

اثبات بيع السيارة نقدا أو بشيك

هناك فارق بسيط وهو هل تم بيع الأصل بصافي قيمته الدفترية ، أو تم بيعه بربح ، أو بخسارة.
أمثلة:

الحالة الأولى: إذا كانت القيمة البيعية للأصل الثابت = صافي القيمة الدفترية.

مثال: تم بيع جزء من الأثاث تكلفته 20000 نصيبها من مجمع الاستهلاك 5000 ريال وذلك بمبلغ 15000 ريال بشيك.

ربح / خسارة	سعر البيع	صافي القيمة الدفترية	مجمع الاهلاك	تكلفة الأثاث
صفر	15000	15000	5000	20000

قيد اقفال مجمع الاستهلاك

5000 من ح/ مجمع استهلاك الأثاث

5000 الى ح/ الأثاث

اقفال مجمع استهلاك الأثاث في الأثاث

قيد اثبات بيع الأثاث

15000 من ح/ البنك

15000 الى ح/ الأثاث

اثبات بيع الأثاث بشيك.

الحالة الثانية: إذا كانت القيمة البيعية للأصل الثابت < صافي القيمة الدفترية.

مثال: تم بيع جزء من الآلات تكلفتها 70000 نصيبها من مجمع الاستهلاك 10000 ريال وذلك بمبلغ 65000 ريال بشيك.

ربح / خسارة	سعر البيع	صافي القيمة الدفترية	مجمع الاهلاك	تكلفة الآلات
5000 +	65000	60000	10000	70000

قيد اقفال مجمع الاهلاك

10000 من ح/ مجمع اهلاك الآلات

10000 الى ح/ الآلات

اقفال مجمع اهلاك الآلات في الآلات

قيد اثبات بيع الآلات

65000 من حـ/ البنك
الى مذكورين
60000 حـ/ الآلات
5000 حـ/ ربح بيع الآلات
اثبات بيع الآلات بشيك.

الحالة الثالثة: اذا كانت القيمة البيعية للأصل الثابت > صافي القيمة الدفترية.

مثال: تم بيع جزء من السيارات تكلفتها 50000 نصيبها من مجمع الاستهلاك 15000 ريال وذلك بمبلغ 30000 ريال بشيك.

أولاً: التحليل

ربح / خسارة	سعر البيع	صافي القيمة الدفترية	مجمع الاهلاك	تكلفة السيارات
5000 -	30000	35000	15000	50000

ثانياً : قيد اقفال مجمع الاهلاك

15000 من حـ/ مجمع اهلاك السيارات
15000 الى حـ/ السيارات
اقفال مجمع اهلاك السيارات في السيارات

ثالثاً: قيد اثبات بيع السيارات

من مذكورين
30000 حـ/ البنك
5000 حـ/ خسارة بيع السيارات
35000 الى حـ/ السيارات
اثبات بيع السيارات بشيك.

تمرين شامل على الفصل 4 محاسبة مالية.

فيما يلي العمليات التي تمت في دفاتر منشأة على الهمامي خلال الثلث الأول من العام 1443هـ:

1. في 1/1 بدأ نشاطه التجاري برأسمال قدره 500000 ريال أودع منها 200000 ريال في الخزينة والباقي في حساب الشركة بالبنك.
2. في 1/2 تم شراء أثاث بمبلغ 40000 ريال بشيك.
3. في 1/5 تم شراء سيارات بمبلغ 100000 ريال بشيك.
4. في 1/10 تم شراء الآلات من تركيا بمبلغ 200000 ريال بشيك.
5. في 1/15 تم سداد مبلغ 30000 ريال رسوم جمركية على الآلات نقداً.
6. في 1/20 تم نقل الآلات الى مقر الشركة بمبلغ 10000 ريال نقداً.
7. في 1/25 تم عمل قواعد خرسانية لتركيب الآلات عليها بمبلغ 20000 ريال نقداً.
8. في 1/30 تم تجربة الآلات وتكلف ذلك 5000 ريال وقود وزيوت لتجربتها نقداً.
9. في 2/1 تم دفع تكلفة بناء طابق جديد فوق المبنى السابق بمبلغ 90000 ريال بشيك.
10. في 2/2 تم شراء ماكينة جديدة لإحدى السيارات وتكلف ذلك 5000 ريال نقداً.
11. في 2/10 تم شراء بطارية لإحدى السيارات بمبلغ 200 ريال نقداً.
12. في 2/20 تم عمل صيانة دورية للآلات بمبلغ 8000 ريال نقداً.
13. في 2/25 تم بيع جزء من الأثاث تكلفته 20000 ونصيبه من مجمع الاستهلاك 5000 ريال وذلك بمبلغ 15000 ريال نقداً.
14. في 3/5 تم بيع جزء من السيارات تكلفتها 40000 ونصيبها من مجمع الاستهلاك 10000 ريال وذلك بمبلغ 25000 ريال بشيك.
15. في 4/5 تم بيع جزء من الآلات تكلفتها 50000 ريال ونصيبها من مجمع الاستهلاك 10000 ريال، وذلك بمبلغ 47000 ريال بشيك.

المطلوب:

- 1- اثبات ماتقدم بدفاتر اليومية العامة لشركة على الهمامي.
- 2- ترحيل العمليات المالية الى دفتر الاستاذ وترصيداها.
- 3- اعداد ميزان المراجعة بالمجاميع مرة وبالأرصدة مرة أخرى.

الحل

أولاً: تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية

التاريخ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
1/1	1	من مذكورين ح/ الخزينة ح/ البنك الى ح/ رأس المال بدء النشاط برأسمال	500000	200000 300000
1/2	2	من ح/ الأثاث الى ح/ البنك شراء أثاث بشيك	40000	40000
1/5	3	من ح/ السيارات الى ح/ البنك شراء سيارة بشيك	100000	100000
1/10	4	من ح/ الآلات الى ح/ البنك شراء الآت بشيك	200000	200000
1/15	5	من ح/ الآلات الى ح/ الخزينة سداد رسوم جمركية على الآلات	30000	30000
1/20	6	من ح/ الآلات الى ح/ الخزينة نقل الآلات نقدا	10000	10000
1/25	7	من ح/ الآلات الى ح/ الخزينة عمل قواعد خرسانية للآلات نقدا	20000	20000
1/30	8	من ح/ الآلات الى ح/ الخزينة تجربة الآلات نقدا	5000	5000
2/1	9	من ح/ المباني الى ح/ البنك بناء طابق جديد بشيك	90000	90000
2/2	10	من ح/ السيارات الى ح/ الخزينة شراء مواير جديدة نقدا	5000	5000
2/10	11	من ح/ مصروف صيانة الى ح/ الخزينة	200	200

		شراء بطارية جديدة		
2/20	12	من حـ/ مصروف صيانة الى حـ/ الخزينة مصروف صيانة نقدا	8000	8000
2/25	13	من حـ/ مجمع استهلاك الأثاث الى حـ/ الأثاث اقفال مجمع اهلاك الأثاث في الأثاث	5000	5000
2/25	13	من حـ/ الخزينة الى حـ/ الأثاث بيع الأثاث نقدا	15000	15000
3/5	14	من حـ/ مجمع استهلاك السيارات الى حـ/ السيارات اقفال اهلاك السيارات في السيارات	10000	10000
3/5	14	من مذكورين حـ/ البنك حـ/ خسارة بيع السيارة الى حـ/ السيارة بيع السيارة بشيك	30000	25000 5000
4/5	15	من حـ/ مجمع استهلاك الآلات الى حـ/ الآلات اقفال مجمع اهلاك الآلات في الآلات	10000	10000
4/5	15	من حـ/ البنك الى مذكورين حـ/ الآلات حـ/ ربح بيع الآلات بيع الآلات بربح	40000 7000	47000